

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

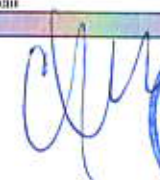
СИЛК ГАЗ ООД

Към 31.12.2010 г.

Актив	Сума (хиляди лева)		Пасив	Сума (хиляди лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	а	б	Раздели, групи, статии	а	б
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал	5	5
B. Негекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	75	75
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо за група IV:	75	75
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	475	477
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	72	101	Общо за група V:	475	477
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(99)	17
Общо за група II:	72	101	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	456	574
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хиляди	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемостта в т.ч.:	-	-
Общо за група III:	-	-	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	72	101	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	117	190
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година	117	190
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	10	10	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	44	54
- стоки	10	10	- до 1 година	-	30
4. Предоставени аванси			- над 1 година	44	24
Общо за група I:	10	10	5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	140	294	- над 1 година		
- над 1 година	64	15	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	184	88	- до 1 година		
- над 1 година	184	88	- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	37	192	- над 1 година	-	-
- над 1 година	28	80	8. Други задължения, в т.ч.:	85	89
Общо за група II:	361	574	- до 1 година	17	28
III. Инвестиции			- над 1 година	68	61
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	9	-
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хиляди	X	X	- до 1 година	9	
3. Други инвестиции			- над 1 година	-	
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	6
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	2	6
- в брой	249	208	- над 1 година	-	
- безсрочни сметки (депозити)			- данъчни задължения	22	45
Общо за група IV:	249	208	- до 1 година	2	9
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	620	792	- над 1 година	20	36
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	246	333
			- до 1 година	17	58
			- над 1 година	229	275
Г. Разходи за бъдещи периоди	10	14	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	702	907	- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	702	907

Дата на съставяне:

17 Март 2011 г.

Съставил: 
 СЧЕТОВОДНА КЪЩА РАДИЦА ООД
 с Управител: Стойко Димитров



3а 2010 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	184	231
а) суровини и материали	45	75
б) външни услуги	59	156
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	128	119
а) разходи за възнаграждения	109	101
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	19	18
- осигуровки свързани с пенсия		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	35	26
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	35	26
- разходи за амортизации	35	26
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	87	62
а) балансова стойност на продадени активи	37	56
б) провизии	-	-
Общо разходи за операционната дейност	354	438
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	23	22
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	23	22
Общо разходи за обичайната дейност	377	460
8. Печалба от обичайната дейност	-	19
9. Извънредни разходи	3	
Общо разходи	380	460
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	19
11. Разходи за данъци от печалбата	-	2
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	-	17
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	380	479

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	243	466
а) продукция		
б) стоки	55	41
в) услуги	188	425
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	-	10
- приходи от фанасиране		
Общо приходи от операционната дейност	243	476
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	11	3
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	11	3
Общо приходи от обичайната дейност	254	479
8. Загуба от обичайната дейност	123	-
9. Извънредни приходи	27	
Общо приходи	281	479
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	99	-
11. Загуба (раз 10 + раз 11 и 12 от раздел А)	99	-
Всичко (Общо приходи + 11)	380	479

Самые Новые

ОТЧЕТ
за собствения капитал
СИЛК ГАЗ ООД
За 2010г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
										1		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I. Saldo в началото на отчетния период	5						75	494			574	
2. Промени в счетоводната политика											-	
3. Грешки											-	
II. Saldo след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	75	494	-	-	574	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											-	
- увеличение											-	
- намаление											-	
6. Финансов резултат от текущия период										(99)	-	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:									(19)		(19)	
- за дивиденди									(19)		(19)	
8. Покриване на загуба											-	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-	
- увеличения											-	
- намаления											-	
10. Други изменения в собствения капитал											-	
III. Saldo към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	75	475	-	(99)	456	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	75	475	-	(99)	456	

Дата на съставяне:
17 Март 2011 г.

Съставител:
СЧЕТОВОДНА КЪЩ РАЛИЦА ЕООД



Ръководител:
СИЛК ГАЗ



ОТЧЕТ
за паричните потоци
СИЛК ГАЗ ООД
За 2010 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Преходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	5
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контракти	609	285	324	397
2 Продажи на търговски цели				
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		120	(120)	87
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		33	(33)	27
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				
6 Плащания и възстановени данъци върху печалбата		48	(48)	
7 Плащания при разпределения на печалби				
8 Други парични потоци от основна дейност		2	(2)	70
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	609	488	121	581
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
4 Парични потоци от бизнескомбиниране - придобивания				
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансово действие				
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	85	165	(80)	144
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
5 Плащания на задължения по лихвотни договори				
6 Плащания от задължения и отрицателни валутни курсови разлики				
7 Други парични потоци от финансово действие				
Всичко парични потоци от финансово действие (В)	85	165	(80)	160
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	694	653	41	741
Д. Парични средства в началото на периода			208	376
Е. Парични средства в края на периода			249	208

Дата:
17 Март 2011 г.

Съставител:
СЧЕТОВОДНО УПРАВЛЕНИЕ
с Управител: Снежина Дочева

Ръководител:



СПРАВКА

за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2010 година

СИЛК ГАЗ ООД

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Предишна стойност (4+5+6)	Амортизация				Последваща оценка		Предишна амортизация в края на периода (11+12-13)	Базисна стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на востановяване през годината	на изчерпване през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от разходна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, проგრеси, продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени заемни и кредитни активи в процес на изплащане															
Общо за група I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Свръхни и други	101	6		107			107		35		35			35	72
4. Предоставени заемни и дълготрайни материални активи в процес на изплащане															
Общо за група II:	101	6		107			107		35		35			35	72
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заемни на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заемни, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заемни															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общо текущи активи (I+II+III+IV)	101	6		107			107		35		35			35	72

Дата на съставяне:
17 Март 2011 г.

Съставител:



Справка
за оповестяване на счетоводната политика
на "СИЛК ГАЗ" ООД
Единен Идентификационен номер: 124516268

Счетоводният отчет на "СИЛК ГАЗ" ООД за 2010г. и счетоводната ѝ политика са изготвени съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Съгласно СС 1 годишният финансов отчет се състои от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение.

ФИРМА "СИЛК ГАЗ" ООД се е съобразила с всички настъпили промени и счетоводната и политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Счетоводството на "СИЛК ГАЗ" ООД се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Въз основа на принципите за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за:

1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване / определяне / на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели
4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване
5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели
6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти
7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите
8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци
9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

Организацията на счетоводството на "СИЛК ГАЗ" ООД осигурява:

- пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните документи;
- контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
- установяване на резултата от дейността на предприятието в края на отчетния период;
- реално представяне на състоянието на активите и пасивите в края на отчетния период;
- удовлетворяване на вътрешни информационни потребности при управлението на предприятието;
- необходимата информация за съставяне на счетоводните отчети.

Счетоводната отчетност на "СИЛК ГАЗ" ООД се води на счетоводния продукт "ПИТАГОР".

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Счетоводният документ е носител на счетоводна информация, имащ доказателствена сила съгласно Закона за счетоводството.

Преписите или копията на оригиналните счетоводни документи придобиват качеството на равностоеен заместител след нотариална заверка или подпис и печат на издателя.

За счетоводни документи се считат и получените или издадените от предприятието носители на информация чрез фотокопирна техника, телефаксна апаратура и т.н., като за верността на информацията се изискват подписи на лицата, изпратили или получили документите.

Достоверността на информацията в счетоводните документи, излизащи извън предприятието / при фактури за продажба /, се потвърждава с подпис на съставителя.

Съхранението на счетоводните документи се извършва съобразно Закона за счетоводството:

- Счетоводната информация се съхранява в дружеството по реда предвиден в Закона за Държавния архивен фонд и в определените срокове;
- След изтичане на сроковете за запазване на счетоводните документи и след данъчна ревизия те се унищожават, ако не подлежат на съхранение в Държавния архив. Унищожаването на счетоводните документи се извършва от комисия, определена от ръководителя на "СИЛК ГАЗ" ООД, която изготвя протокол за своята работа. В протокола се описват счетоводните документи, определени за унищожаване, както и периодът, за който се отнасят.

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПРИЗНАВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПОДХОД ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕ ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Счетоводно "СИЛК ГАЗ" ООД признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- Има натурално-веществена форма
- Използва се за продажбата на услуги, за административни или за други цели
- Очаква се да бъде използван повече от един отчетен период
- Има стойност при придобиването му не по-малка от 700 лв
- Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени по-горе, и тези съставни части имат различни полезни срокове, се третират като самостоятелни активи.

"СИЛК ГАЗ" ООД е възприело следния подход при определяне на първоначална оценка на дълготрайните материални активи:

Активи, купени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци при внос) и всички преки разходи, регламентирани от СС 16, направени за привеждане на актива в годно за ползване състояние в съответствие с неговото предназначение.

Не се включват в цената на придобиване разходите, определени в СС 16 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта:

- Административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- Разходите за пуск
- Разходите за обучение на персонала за работа с актива
- Началните оперативни загуби понесени от дружеството, преди актива да достигне планираната производителност
- Лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

Разходи, направени от предприятието, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи по сметките от група "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на дружеството.

Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита, като сумата се отразява по дебита на сметка "Разходи за лихви" от индивидуалния сметкоплан на "СИЛК ГАЗ" ООД.

След първоначално признаване като актив всеки дълготраен материален актив се оценява чрез прилагане на препоръчителния подход, регламентиран в СС 16:

- Всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието, се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Дружеството притежава ДМА с отчетна стойност – 131056.00 лв., натрупано изхвърляне 58392.90 лв., балансова стойност – 72663.1 лв. по групи активи към 31.12.2010г. както следва:

Наименование на актива	Балансова стойност (лв.)
Транспортни средства	61302.07
Офис обзавеждане	10404.13
Компютърна техника	956.90

Към 31 декември се преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и се определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса на предприятието в следните случаи:

- При продажба;
- Замяна с други активи;
- Когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;
- При трансформиране в инвестиция;
- При трансформиране в стока с цел продажба.

Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за консервиране.

Съгласно СС 4 Отчитане на амортизациите, като неамортизируеми се класифицират следните видове дълготрайни активи:

- Времево неограничени и възстановяеми природни ресурси – земи;
- Неупотребявани в дейността на предприятието, в т.ч.:
 - ✓ Новопридобити за периода до въвеждането им в употреба активи, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания за въвеждането им в употреба;
 - ✓ Консервирани за периода, през който не се употребяват;
- Активи в процес на придобиване;
- Активи в процес на ликвидация;
- Напълно амортизираните активи до остатъчната им стойност.

Като амортизируеми се класифицират всички останали дълготрайни материални активи, отговарящи на следните критерии:

- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период;
- Имат ограничен срок на годност;
- Държат се от предприятието за целите на продажбата на услуги, за административни или други цели.

Съгласно нормативна законова уредба е избран линейният метод на амортизация, като при определянето му са взети предвид и изискванията на СС 4 - Отчитане на амортизациите.

При определяне на полезния срок на ползване се отчитат:

- предполагаемото физическо износване;
- моралното остаряване;
- възможните юридически ограничения върху използването на актива.

Възприет подход при определяне на амортизационните норми на амортизируемите активи – прилага се счетоводна амортизация с проценти по ниски и равни на данъчно признатите за годината.

В края на отчетния период се съставя данъчен амортизационен план за годината за всички амортизируеми дълготрайни активи в съответствие с изискванията на СС 4.

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси в “СИЛК ГАЗ” ООД се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси.

Като стоково – материални запаси в съответствие с изискванията на стандарта в “СИЛК ГАЗ” ООД се отчитат следните краткотрайни материални активи:

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност. В “СИЛК ГАЗ” ООД е възприет препоръчителния подход за отписване на стоково-материални запаси и се прилага метода:

– Средна претеглена цена за отчетния период- при потребление на материални запаси

В рамките на една отчетна година методите за текуща оценка на разхода на стоково-материалните запаси не се променя.

В края на отчетния период с цел вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на “СИЛК ГАЗ” ООД в годишния финансов отчет стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализуема стойност.

Фирмата е извършила инвентаризация с цел достоверно представяне на активите и пасивите в годишния финансов отчет. При извършената инвентаризация не са установени липси и излишци.

ОТЧИТАНЕ РАЗХОДИТЕ ЗА ДЕЙНОСТТА

Организацията на отчитане на разходите в "СИЛК ГАЗ" ООД осигурява надеждна счетоводна информация за обезпечаване на нуждите на вътрешни и външни потребители в лицето на управленски органи, данъчни и статистически служби, финансови институции.

Разходите за дейността се систематизират по икономически елементи в следните направления:

- За материали- основни материали, вложени в произведената хранителна продукция, резервни части, горивни и смазочни материали, канцеларски материали;
- За амортизации;
- За външни услуги;
- За заплати;
- За осигуровки;
- За такси и комисионни.

Синтетичното отчитане на разходите по икономически елементи се извършва по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи" от индивидуалния сметкоплан на "СИЛК ГАЗ" ООД. Всички извършени през отчетния период разходи, класифицирани по икономическото си съдържание, намират първоначално отражение по дебита на посочената група от сметки. Впоследствие те подлежат на разпределение и отнасяне във формирането на цената на произведената продукция, услугите и стоките, които "СИЛК ГАЗ" ООД реализира.

ОТЧИТАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В края на отчетния период в дружеството се извършва инвентаризация на вземанията и задълженията, за да се установят фактическите им размери и тяхната законосъобразност на отразяване в счетоводните регистри. Инвентаризацията дава възможност за анализ на събираемост на вземанията и погасяване на задълженията и да се подобри тяхната ефективност.

В края на отчетния период дружеството има задълженията :

- към търговски банки в размер на 60 200.00 лв.
- по финансов лизинг в размер на 56 694.15 лв.
- към доставчици в размер на 44 215.53 лв.
- получени заеми от нефинансови предприятия в размер на 48 000.00 лв.
- задължения към държавата в размер на 20 000.00 лв.

В края на отчетния период дружеството има вземания:

- от клиенти в размер на 63 798.73 лв.
- от клиенти свързани лица в размер на 76 315.64 лв.
- от предоставени търговски заеми в размер на 184 105.70 лв.
- от начислени лихви по заеми в размер на 9 273.75

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

Доходите на персонала се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежесечно се обобщават в разчетно-платежни ведомости

Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери. Преди изплащането на възнагражденията се извършват удържки за регламентирани осигурителни вноски, данъци.

Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането се отчита въз основа на платежните документи: разходни касови ордери.

Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

НЕПРЕДВИДИМИТЕ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕТО НА СЧЕТОВОДНИЯ ОТЧЕТ

В "СИЛК ГАЗ" ООД „тези събития се третира според СС 10 "Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет", а в този стандарт те са определени така:

НЕПРЕДВИДИМИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕТО НА ГФО - са тези, които се проявяват през периода от 1 януари на следващата година до датата на съставянето му. Това са:

а/ събитията, за които са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период, но са възникнали през следващия отчетен период;

б/ събития, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период / напр. Погинали активи при стихийни бедствия, производствени аварии /.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД СРОКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО - са тези, които възникват между датата на съставянето и съответните срокове за представяне и публикуване на ГФО. Те могат да бъдат:

а/ събития, които осигуряват допълнителни доказателства за условия, съществували към датата на съставяне на ГФО, и

б/ събития в резултат на условия, възникнали след датата на съставяне на ГФО.

Непредвидими събития, настъпили по време на съставянето на годишния счетоводен отчет на "СИЛК ГАЗ" ООД, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетната година, не водят до промени в имущественото и финансовото състояние на предприятието. Те се оповестяват като пояснителни сведения в приложението към ГФО. Подлежат на коригиране стойностите на активите и пасивите за събития, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, само когато последните осигуряват допълнителна информация за определянето на суми, свързани с условия, съществували към датата на съставянето на отчета или показващи, че е нарушен принципът за "действащо предприятие" по отношение на цялото предприятие или на част от него. Не се преизчисляват стойностите на активите и пасивите в резултат на събитията, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, които не са засегнали състоянието им към този срок. Тези събития се оповестяват в приложението към годишните счетоводни отчети, когато имат важно значение за предприятието.

МЕТОДИТЕ ЗА ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

В "СИЛК ГАЗ" ООД тези методите за признаване на приходи са определени според СС 18 "ПРИХОДИ".

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея
- приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени, при тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив / задължение /
- когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата на продукцията или стоки, несъбираемата сума се признава за извънреден разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

В "СИЛК ГАЗ" ООД се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването. Формирани са от следните видове:

- продажба на стоки - 55 203.62 лв.
- продажба на услуги - 188 149.11 лв.
- приходи от отписани задължения - 27 258.24 лв.
- други приходи - 0.28 лв.
- приходи от лихви - 10 583.77 лв.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Счетоводният резултат на дружеството, определен като разлика между приходите и разходите от отчета за приходите и разходите, за 2010г., която подлежи на пренасяне в следващите 5 години.

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на Отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод.

Гр.Добрич
Дата: 17.03.2011 г.

Съставител:
Счетоводна къща Ралица ЕООД
с Управител Силвия Денева



Ръководител:
Силвия Денева

